
Ricostruzione dei ricavi ed utilizzo della media aritmetica semplice

di [Giovambattista Palumbo](#)

Pubblicato il 27 Novembre 2018

La scelta da parte dell'Amministrazione finanziaria del criterio di determinazione della percentuale di ricarico deve rispondere a canoni di coerenza logica e congruità, essendo consentito il ricorso al criterio della media aritmetica semplice, in luogo della media ponderale, quando risulti l'omogeneità della merce, ma non quando fra i vari tipi di merce esista una notevole differenza di valore e differenti percentuali di ricarico, dovendosi far riferimento a tutte le merci commercializzate, o comunque ad un gruppo significativo, per qualità e quantità. In tal caso, comunque, il giudice non può limitarsi ad annullare l'atto impositivo, ma deve esaminare, nel merito, la pretesa tributaria ed eventualmente ricondurla alla corretta misura

La scelta da parte dell'Amministrazione finanziaria del criterio di determinazione della percentuale di ricarico deve rispondere a canoni di coerenza logica e congruità, essendo consentito il ricorso al criterio della media aritmetica semplice in luogo della media ponderale quando risulti l'omogeneità della merce, ma non quando fra i vari tipi di merce esista una notevole differenza di valore e differenti percentuali di ricarico, dovendosi far riferimento a tutte le merci commercializzate, o comunque ad un gruppo significativo, per qualità e quantità. In tal caso, comunque, il giudice non può limitarsi ad annullare l'atto impositivo, ma deve esaminare, nel merito, la pretesa tributaria ed eventualmente ricondurla alla corretta misura.

La Corte di Cassazione, con l'[Ordinanza n. 18695 del 13/07/2018](#), ha chiarito la valenza del metodo di ricostruzione dei ricavi, basato sull'applicazione della media aritmetica semplice.

Nel caso di specie, a seguito di **processo verbale di constatazioni** redatto dalla GdF, era notificato ad una società un avviso di accertamento, con il quale si rettificava il reddito ex art. 39, co. 2 del d.P.R. n. 600 del 1973 per l'anno d'imposta 1996, accertando maggiori ricavi per vecchie £ 254.784.560, applicando un margine di ricarico medio del 12%.

L'**accertamento induttivo** era motivato dall'**omessa tenuta del libro giornale**.

Seguiva il contenzioso dinanzi alla Commissione Tributaria Provinciale, che accoglieva il ricorso della contribuente.

L'Amministrazione finanziaria adiva allora la Commissione Tributaria Regionale, che rigettava l'appello, ritenendo, al pari del giudice di primo grado, del tutto apodittica l'applicazione della percentuale media del margine di ricarico.

L'Agenzia ricorreva infine in cassaz



6.886	7.288	7.430	8.916	8.912	10.872	13.243	14.129	15.407	18.481	22.574	26.186	30.376	35.236	40.874	47.414	55.000	63.800	74.009	85.850
7.988	8.599	10.699	10.872	12.839	13.243	14.129	15.407	18.481	22.574	26.186	30.376	35.236	40.874	47.414	55.000	63.800	74.009	85.850	143.371
9.266	10.147	11.974	12.839	13.243	14.129	15.407	18.481	22.574	26.186	30.376	35.236	40.874	47.414	55.000	63.800	74.009	85.850	143.371	237.376
10.748	11.974	14.129	15.407	18.481	22.574	26.186	30.376	35.236	40.874	47.414	55.000	63.800	74.009	85.850	143.371	237.376	389.758	634.826	1.433.711
12.468	14.129	16.672	19.673	23.214	27.393	32.327	38.142	46.005	55.206	66.247	79.497	95.396	114.475	137.371	214.810	332.955	412.864	511.952	814.111
14.463	16.672	19.673	23.214	27.393	32.327	38.142	46.005	55.206	66.247	79.497	95.396	114.475	137.371	214.810	332.955	412.864	511.952	814.111	1.433.711
16.777	19.673	23.214	27.393	32.327	38.142	46.005	55.206	66.247	79.497	95.396	114.475	137.371	214.810	332.955	412.864	511.952	814.111	1.433.711	2.373.761
19.461	23.214	27.393	32.327	38.142	46.005	55.206	66.247	79.497	95.396	114.475	137.371	214.810	332.955	412.864	511.952	814.111	1.433.711	2.373.761	3.897.581
22.574	27.393	32.327	38.142	46.005	55.206	66.247	79.497	95.396	114.475	137.371	214.810	332.955	412.864	511.952	814.111	1.433.711	2.373.761	3.897.581	6.348.261
26.186	32.327	38.142	46.005	55.206	66.247	79.497	95.396	114.475	137.371	214.810	332.955	412.864	511.952	814.111	1.433.711	2.373.761	3.897.581	6.348.261	11.433.711
30.376	38.142	46.005	55.206	66.247	79.497	95.396	114.475	137.371	214.810	332.955	412.864	511.952	814.111	1.433.711	2.373.761	3.897.581	6.348.261	11.433.711	21.433.711
35.236	45.008	66.247	79.497	95.396	114.475	137.371	214.810	332.955	412.864	511.952	814.111	1.433.711	2.373.761	3.897.581	6.348.261	11.433.711	21.433.711	43.371.111	85.850.111
40.874	53.109	66.247	79.497	95.396	114.475	137.371	214.810	332.955	412.864	511.952	814.111	1.433.711	2.373.761	3.897.581	6.348.261	11.433.711	21.433.711	43.371.111	85.850.111
47.414	62.669	79.497	95.396	114.475	137.371	214.810	332.955	412.864	511.952	814.111	1.433.711	2.373.761	3.897.581	6.348.261	11.433.711	21.433.711	43.371.111	85.850.111	143.371.111
55.000	73.949	95.396	114.475	137.371	214.810	332.955	412.864	511.952	814.111	1.433.711	2.373.761	3.897.581	6.348.261	11.433.711	21.433.711	43.371.111	85.850.111	143.371.111	237.376.111
63.800	87.260	114.475	137.371	214.810	332.955	412.864	511.952	814.111	1.433.711	2.373.761	3.897.581	6.348.261	11.433.711	21.433.711	43.371.111	85.850.111	143.371.111	237.376.111	389.758.111
74.009	103.381	137.371	214.810	332.955	412.864	511.952	814.111	1.433.711	2.373.761	3.897.581	6.348.261	11.433.711	21.433.711	43.371.111	85.850.111	143.371.111	237.376.111	389.758.111	634.826.111
85.850	123.222	166.723	214.810	332.955	412.864	511.952	814.111	1.433.711	2.373.761	3.897.581	6.348.261	11.433.711	21.433.711	43.371.111	85.850.111	143.371.111	237.376.111	389.758.111	634.826.111

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento